

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy
třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. května 2016	Ing. Jaroslav Císař	KUZL 46255/2015	KUSP 46255/2015/IAK

Zpráva č. 401/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, IČ: 45659168
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.12.2015 - 9.12.2015 (dílčí přezkoumání)
23.5.2016 - 27.5.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: , třída Tomáše Bati 5146
760 01 Zlín

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslav Císař

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy zastupoval:

předseda SMO Východní Moravy:	Mgr. Jaroslav Šlechta
účetní SMO Východní Moravy:	Ing. Eva Mrkvová
tajemník SMO VM Východní Moravy:	RNDr. Otakar Prudil

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Rozpočet na rok 2015 navržený a předložený členským obcím sdružení, byl zpracován na straně příjmů ve výši 2 295 100,- Kč a na straně výdajů ve shodné výši 2 295 100,- Kč. Navržený rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný. Tento rozpočet byl členěn podle ustanovení rozpočtové skladby v platném znění v předepsaném členění dle položek rozpočtové skladby a podle § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Uvedený návrh rozpočtu byl zaslán jednotlivým obcím sdružení k připomínkování a zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 12. 1. 2015 až 27. 1. 2015, což bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí o vyvěšení tohoto rozpočtu, které byly přeloženy. Kontrolou nebyly shledány nedostatky.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet Svazku měst a obcí Východní Moravy pro rok 2015 nebyl schválen do konce roku 2014. Z tohoto důvodu byla stanovena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2015 ve smyslu § 13, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Dne 8. 12. 2014 projednal správní výbor SMO VM toto rozpočtové provizorium a jednotlivé členské obce svazku zaslali elektronickou poštou svůj souhlas s přijetím rozpočtového provizoria ze dne 22. 12. 2014 (bylo doloženo).</p>
Rozpočtová opatření	<p>V I. pololetí roku 2015 byla projednána a schválena rozpočtová změna č. 1. Tato změna rozpočtu byla schválena Valným shromážděním svazku dne 19. 5. 2015 (usnesení č. 4).</p> <p>Do příjmů rozpočtu byla zahrnuta na položku 4113 Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů částka 327 723,- Kč v souvislosti s realizací projektu "Podnikání v lesnictví" a výdaje rozpočtované na základě této dotace činily částku 330 235,- Kč (položky 5021, 5136, 5139, 5164, 5169 a 5175). V souvislosti s realizací projektu "Spolupráce měst a obcí ČR" byly zvýšeny příjmy rozpočtu na položce 2324 o 410 400,- Kč a výdaje spojené s touto dotací byly zvýšeny na položkách 5011, 5031 a 5032. Dále byly zvýšeny výdaje rozpočtu celkově o 27 000,- Kč (položka 5142, 5191 a 5229).</p> <p>Současně byla rozpočtována položka 8113 Krátkodobé přijaté půjčené prostředky rezerva ve výši o 750 000,- Kč (částka byla převedena na položku 5901 Nespecifikované rezervy) a položka 8115 Změna stavu krátkodobých prostředků na BÚ v částce 44 277,- Kč na pokrytí výdajů.</p> <p>Celkově byly zvýšeny příjmy rozpočtu do 30. 6. 2015 o 729 123,- Kč a výdaje rozpočtu o částku 1 525 400,- Kč. Současně financování rozpočtu za I. pololetí 2015 činilo částku 796 277,- Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled pro období let 2014 - 2016 byl schválen Valným shromážděním SMO VM dne 5. 12. 2013 (usnesení bod č. 4). Součástí byl rozpočtový výhled pro rok 2015. Na Valném shromáždění SMO VM dne 27. 1. 2015 byl schválen rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 (usnesení č. 9).</p> <p>Byla splněna povinnost § 3, odst. 1 citovaného zákona, kdy tento rozpočtový výhled byl sestaven na dobu 2 až 5 let následujících po roce, na</p>

který se sestavuje roční rozpočet.

Tyto rozpočtové výhledy obsahovaly základní souhrnné ukazatele v souladu s § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů v třídění příjmů a výdajů podle rozpočtových položek.

Schválený rozpočet **Rozpočet Sdružení měst a obcí Východní Moravy pro rok 2015 byl schválen Valným shromážděním sdružení dne 27. 1. 2015** (usnesení č. 8 tohoto VS svazku). **Tento rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, kdy příjmy rozpočtu činily 2 295 100,- Kč a výdaje byly rozpočtovány shodně ve výši 2 295 100,- Kč.**

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky ve smyslu rozpočtové skladby v platném znění a finanční částky příjmů a výdajů tohoto rozpočtu byly shodné s údaji sloupce 1 - schválený rozpočet Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO (Fin 2 - 12 M).

Závěrečný účet **Závěrečný účet Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2014 byl projednán a schválen Valným shromážděním svazku dne 19. 5. 2015 (bod č. 3 usnesení) a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.** Tento závěrečný účet obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření svazku ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí ve dnech 30. 4. 2015 až 19. 5. 2015 (ověřeno na evidenci vyvěšených závěrečných účtů u jednotlivých obcí, která byla uložena u tajemníka svazku).

Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na tomto valném shromáždění byla rovněž schválena účetní závěrka za rok 2014 (usnesení bod č. 3).

Bankovní výpis V hodnoceném období k 30. 6. 2015 Sdružení měst a obcí VM v I. pololetí 2015 užívalo tyto uvedené běžné účty:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně. Zůstatek účtu k 30. 6. 2014 činil 20 455,51 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 30. 6. 2015 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC. K 30. 6. 2015 činil stav tohoto účtu 67 651,53 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 6 ze dne 30. 6. 2015 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

. dne 10. 10. 2012 zřídilo Sdružení měst a obcí východní Moravy běžný účet u Fio banky ve Zlíně (do 16. 12. 2014 byl stav účtu nulový). Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví a stav BÚ dle výpisu ze dne 7. 1. 2015 (vyhotoven elektronicky) činil 541 918,49 Kč. Dne 27. 1. 2015 převedlo Sdružení částku 19 600 EUR (546 154,- Kč) na účet 231 0011 a k 30. 6. 2015 stav účtu činil 1 149,74 Kč

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 30. 6. 2015 činil 89 256,78 Kč souhlasil se stavem

běžného účtu v rozvaze k tomuto datu.

DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy ve II. pololetí 2015 vedlo tyto uvedené běžné účty svazku:

. běžný účet č. 27-210940287/0100, který je veden u Komerční banky ve Zlíně (výpis z účtu č. 12, str. 1/1). Zůstatek účtu k 31. 12. 2015 činil 125 660,26 Kč a souhlasil s evidovaným zůstatkem tohoto účtu v HÚK sdružení k 31. 12. 2015 - účet 231 0010.

. běžný účet č. 94-10211661/0710 u České národní banky Praha, pobočka Brno s názvem Dotace ÚSC (výpis z účtu č. 14, str. 1/1). K 31. 12. 2015 činil stav tohoto účtu 394 508,48 Kč a byl shodný se zůstatkem výpisu účtu č. 14 ze dne 31. 12. 2015 a rovnal se hodnotě finančních prostředků účtu 231 0011 HÚK obce.

. dne 10. 10. 2012 zřídilo Sdružení měst a obcí východní Moravy běžný účet u FIO BANKY ve Zlíně (do 16. 12. 2014 byl stav účtu nulový). Dle výpisu č. 2/2015 ze dne 31. 10. 2015 (vyhotoven elektronicky) činil 376 874,18 Kč. Účet 231 0013 v hlavní knize účetnictví činil 375 967,21 Kč a rozdíl ve výši 906,67 Kč byly vypočítané kurzové rozdíly za období XI a XII/2015.

Stav účtu 231 ZBÚ ÚSC k 31. 12. 2015 činil 896 135,95 Kč a souhlasil se stavem běžného účtu. Zároveň byl tento stav shodný s rozvahou k tomuto datu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohodu o hmotné odpovědnosti za hotovost v pokladně a ceniny má uzavřeno účetní sdružení ze dne 7. 11. 2006. Tato dohoda obsahuje předepsané náležitosti podle platných právních předpisů. V hodnoceném období nebyla provedena žádná změna této dohody.

V hodnoceném roce 2015 nebyla provedena žádná úprava nebo změna této dohody.

Evidence majetku

Majetek sdružení je rozdělen v souladu s oblastí Směrnice k vedení účetnictví obce (bod Dlouhodobý majetek a jeho evidence), která je platná od 1. 1. 2001. V roce I. pololetí 2015 zakoupilo sdružení tento majetek:

- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - nákup mapového portálu dne 31. 3. 2015 v hodnotě 323 000,- Kč (Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce). Úhrada byla provedena na základě faktury č. 100032 z knihy došlých faktur.

Dále v majetku sdružení byly evidovány samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a DDHM zakoupené sdružením v minulých letech.

Ve II. pololetí roku 2015 nebyl proveden žádný nákup nového majetku. Stávající majetek sdružení byl evidován dle výše uvedené směrnice a byl ověřen inventarizací majetku (doložen inventurní soupis hmotného majetku). Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Evidence pohledávek

K 30. 6. 2015 evidovalo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 3 980 494,25 Kč a to na účtech:

. 311 Odběratelé ve výši 58 049,- Kč (neuhrazený členský příspěvek z minulých let, nájemné, přefakturace osobních nákladů).

. 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy v částce 4 337,85 Kč,

. 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi v hodnotě 999 446,40 Kč (Informační most),

. 388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 967 755,- Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce" 2 637 520,- Kč a projekt "Podnikání v lesnictví" 330 235,- Kč).

Dlouhodobé pohledávky k 30. 6. 2014 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých pohledávek bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2015.

K 31. 12. 2015 vedlo sdružení krátkodobé pohledávky v celkové výši 2 023 047,50 Kč, a to:

- účet 311 Odběratelé činil částku 9 370,50 Kč (neuhrazený jeden členský příspěvek za rok 2012, 2013, čtyři příspěvky za rok 2014 a tři příspěvky za rok 2015),
- . účet 342 Ostatní daně, poplatky a jiná peněžitá plnění částku 285,- Kč (přeplatek mzdy, srážková daň),
- účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 667 265,11 Kč (projekt "Informační most"
- dohad 114 770,- Kč /účet 388 001/).

Dlouhodobé pohledávky a jiné krátkodobé pohledávky sdružení za rok 2015 neevidovalo.

Evidence závazků Ke dni 30. 6. 2015 Sdružení mělo následující krátkodobé závazky ve výši 518 555,28 Kč byly složeny:

- . účet 331 Zaměstnanci v částce 50 042,- Kč (mzdy pracovníků za 6/2015),
- . účet 336 Sociální pojištění ve výši 19 530,- Kč,
- . účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 15 620,28 Kč,
- účet 342 Daň z příjmů ve výši 4 883,- Kč,
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 360 000,- Kč (půjčka od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně).

Dlouhodobé závazky byly evidovány na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 967 602,40 Kč (projekt "Podpora meziobecní spolupráce").

Podrobný rozpis krátkodobých a dlouhodobých závazků bude proveden podle dokladové inventury účtů obce za rok 2015.

Ke dni 31. 12. 2014 Sdružení mělo **krátkodobé závazky v celkové výši 1 416 374,04 Kč, a to:**

- . účet 321 Dodavatelé v částce 17 324,04 Kč (5 ks dodavatelských faktur, vedených v KDF),
- . účet 331 Zaměstnanci v částce 9 050,- Kč (mzdy pracovníků za 11, 12/2014)
- účet 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím ve výši 10 000,- Kč (příspěvky Region Bílé Karpaty),
- účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 380 000,- Kč (17. 12. 2013 - 250 000,- Kč, 19. 6. 2014 - 100 000,-Kč, 14. 10. 2015 - 150 000,- Kč, 21. 10. 2015 20 000,- Kč, 19. 5. 2015 - 50 000,- Kč, 30. 5. 2015 - 10 000,- Kč, 2. 6. 2015 - 600 000,- Kč, 12. 6. 2015 - 100 000,- Kč, a 16. 6. 2015 - 100 000,- Kč).

Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2015 sdružení neevidovalo.

Z uvedených závazků sdružení na účtu 378 vyplývá, že zadluženost sdružení v roce 2015 činila dle bodu C.IV Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 76,76 %. Kontrola upozorňuje na možná rizika vyplývající ze zadluženosti sdružení, které je způsobené přijetím půjček od Regionální rozvojové agentury Východní Moravy ve Zlíně dle uzavřených Smluv o půjčce .

Jiné dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2015 nebyly sdružením měst a obcí evidovány.

Faktura

Kontrolou přijatých faktur č. 100001 - 100013 k 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že obsahovaly náležitosti podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Kontrola doporučuje upřesnit některé výdaje o rozpis občerstvení a dodaného materiálu a služeb.

Ke každé faktuře byla doložena průvodka faktury (úctovací předpis došlé faktury), obsahující potřebné údaje ke konečné likvidaci faktury. Součástí těchto průvodek je záznam o provedení finanční kontroly příslušné faktury podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, v platném znění, s uvedením podpisů odpovědných osob., tj, příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

Účtování předpisu každé došlé faktury bylo součástí kontrolovaných průvodek.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí 2015 (sdružení mělo celkově evidováno 59 dodavatelských faktur) nebyly zjištěny nedostatky. Obsahovaly údaje prokazující úhradu jednotlivých faktur a potřebné a předepsané náležitosti, tak jak je výše uvedeno.

Hlavní kniha

Hlavní účetní kniha byla vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložená HUK sestavená k 30. 6. 2015 obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

I ve II. pololetí 2015 byla HÚK vedena počítačově pomocí programu GORDIC Jihlava. Předložené HUK byly zpracovány měsíčně a předloženy ke kontrole. Obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Kontrolou HUK nebyly zjištěny formální ani věcné chyby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě vydaného **Plánu inventur ze dne 26. 11. 2015** provedla ustavená inventarizační komise Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015 a rovněž byla doložena prezenční listina z proškolení k provedení inventarizace. Byly doloženy inventarizační soupisy hmotného a nehmotného majetku sdružení a rovněž dokladová inventura jednotlivých účtů. Tyto soupisy byly ověřeny členy inventurní komise a stvrzeny jejich podpisem. Vyřazení majetku nebylo provedeno.

Vyhodnocení inventarizačních činností a veškeré zjištění, týkající se provedených inventur, bylo uvedeno v **Inventarizační zprávě za rok 2015 ze dne 31. 1. 2015**. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kontrole Sdružení Východní Moravy předložilo knihu přijatých faktur vedenou počítačovým způsobem, která obsahuje požadované náležitosti podle platných právních předpisů. V evidenci přijatých faktur k 30. 6. 2015 bylo zaevidováno celkem 47 ks těchto faktur.

K 31. 12. 2015 evidovalo sdružení celkově **59 ks přijatých faktur**. Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2015 nebylo uhrazeno 5 ks přijatých faktur evidované v knize došlých faktur (byly evidovány v knize došlých faktur. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kontrolou knihy odeslaných faktur k 30. 6. 2015 bylo zjištěno, že byly vydány 2 odběratelské faktury. Tyto faktury obsahovaly požadované náležitosti podle

platných právních předpisů.

Sdružení vedlo i knihu vydaných (odeslaných) faktur. **Bylo vydáno 80 těchto faktur**, kterými byly fakturovány zejména členské příspěvky obcí sdružení. Předložená kniha byla vedena počítačově dle nabídky firmy GORDIC Jihlava. Bylo zjištěno, že k 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny členské příspěvky za rok 2015 2 členskými obcemi, za rok 2014 4 členskými obcemi a trvala úhrada členského příspěvku za rok 2013. Na účtu 311 **bylo evidováno 9 370,50 Kč** - jmenovité dlužné částky byly uvedeny v inventurním soupisu účtu a byly také evidovány v KOF sdružení.

Mzdová agenda

Mzdovou agendu sdružení vykonává účetní sdružení počítačovým programem STEREO 2013 včetně zdanění a odvodů daně.

Dne 25. 10. 2013 byla uzavřena Smlouva o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/88.00001). Cílem projektu je posílení meziobecní spolupráce a zvyšování důvěry jednotlivých obcí ke vzájemné spolupráci. Byl vytvořen realizační tým v územním obvodu.

V prvním pololetí 2015 byla prováděna mzdová agenda, související s realizací tohoto projektu. Bylo předloženo zpracování mezd uvedeným pracovníkům s tím, že tým byl tvořen 5 pracovníky, kterým na základě uzavřených pracovních smluv byly vypláceny mzdy.

Ve II. pololetí roku 2014 a dále v kontrolovaném období se mzdová agenda rozšířila o mzdové práce na projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce", kdy na základě uzavřených dohod o provedení práce (3 pracovníci) byly rovněž vypláceny odměny.

Kontrolou mzdové agendy Sdružení za rok 2015 nebylo zjištěno závad. Projekt "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/88.00001) byl ukončen k 31. 10. 2015.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných pracovníků. Za období do 30. 6. 2015 byly zaevidovány 1 příjem a 4 výdaje pokladny sdružení. Jako výdaje pokladny byly zaúčtovány cestovní náhrady ve formě cestovních příkazů (4 x), kdy bylo účtováno cestovné zajištění workshopů atd. projektu "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce". Cestovní účty obsahovaly potřebné náležitosti.

Za II. pololetí 2015 nebylo v pokladně účtováno, za rok 2015 tedy sdružení provedlo jen pět příjmů a výdajů pokladny.

Pokladní kniha
(deník)

Pokladní kniha byla vedena počítačově. K 30. 6. 2015 bylo zaevidováno 5 záznamů v pokladní knize.

Zůstatek v pokladně k 30. 6. 2014 činil 2 359,- Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a se stavem účtu 261 0100 HÚK sdružení.

Ve II. pololetí 2015 nebyl v pokladně sdružení proveden žádný záznam a tedy zůstatek v pokladně k 31. 12. 2015 činil 2 359,- Kč a souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v rozvaze sdružení a se stavem účtu 261 0100 HÚK sdružení.

Příloha rozvahy	<p>Účetní závěrka k 30. 6. 2015 obsahovala předepsanou Přílohu (zpracovaná 21. 7. 2015 v 23:58:17 hod.), která zachycovala doplňující informace k účetním výkazům. Obsahovala Další podmíněné pohledávky ve výši 1 475 602,80 Kč (podrozvahový účet č. 913, 942 a 943). Byla předložena počítačově zpracovaná programem GORDIC Jihlava. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Příloha k účetní závěrce za rok 2015 byla zpracována dne 22. 2. 2016, 11:05:17 hod., jak ukládají příslušné právní předpisy. Obsahovala hodnoty podrozvahových účtů 913, 942 a 943, což byly částky krátkodobých podmíněných pohledávek v souvislosti se Smlouvou o poskytnutí dotací a finančních příspěvků ze zahraničí a k jiným zdrojům.</p>
Rozvaha	<p>K 30. 6. 2015 zpracovalo dne 22. 7. 2015 v 9:15.01 hod. Sdružení měst a obcí rozvahy, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 30. 6. 2015 a aktiva netto ve výši 4 485 416.48 Kč byla shodná s uvedenými pasívy sdružení k tomuto datu. Stálá aktiva brutto činila částku ve výši 465 185,- Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 100 972,55 Kč na účtu 022 a 028.</p> <p>Podrobná kontrola majetku, jeho přírůstků a úbytků a dalších stavů rozvahových účtů bude podrobně popsána v návaznosti na inventarizaci majetku a závazků za rok 2015.</p> <p>K 31. 12. 2015 zpracovalo Sdružení měst a obcí rozvahy ze dne 22. 2. 2016, 11:04:49 hod., která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků obce k uvedenému datu. Aktiva netto ve výši 1 952 963,67 Kč se rovnali pasívům netto. Rozvaha byla součástí účetní závěrky k 31. 12. 2015 byla zpracována dle platných právních předpisů a bylo zjištěno, že byl vykázán účet 019 Ostatní DNHM činil 296 083,36 Kč, 022 Samostatné hmotné movité věci ve výši 80 464,75 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 95 225,- Kč, který byl v uvedené hodnotě plně odepsán. Jiný hmotný a nehmotný DM sdružení nemá. Odpisy majetku činily celkem 133 636,89 Kč.</p> <p>Zůstatek účtu 261 Pokladna k 31.12. 2015 byl vykázán ve výši 2 359,- Kč a souhlasil s pokladní knihou.</p>
Účetní deník	<p>Účetní deník byl veden účetním programem GORDIC Jihlava podle § 13, písm. a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh Sdružení pro rok 2015 byl veden podle § 14 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, a obsahuje předepsané náležitosti. Byl sestaven pomocí počítačové sestavy v členění SU, AU a popis příslušného účtu. Nebyly shledány nedostatky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy předložilo ke kontrole zpracovaný Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30. 6. 2015, který byl zpracovaný 17. 7. 2015 v 7:26:37 hod. a byl součástí účetní závěrky k tomuto datu.</p> <p>Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.</p>

Příjmy po konsolidaci svazku k 30. 6. 2015 činily 593 06,50 Kč, což bylo 19,61 % schváleného rozpočtu. Byly tvořeny nedaňovými v částce 592 618,- Kč a přijatými transfery ve výši 536 829,34 Kč.

Výdaje po konsolidaci svazku k tomuto datu činily 2 257 034,61 Kč, což představovalo 59,08 % schváleného rozpočtu a byly složeny z běžných výdajů v částce 2 413 805,45 Kč a z kapitálových výdajů v hodnotě 379 640,- Kč.

Částka konsolidace příjmů a výdajů byla shodná ve výši 536 410,84 Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo zápornou hodnotu ve výši -1 663 998,11 Kč.

K 31. 12. 2015 zpracovalo a předložilo Sdružení měst a obcí Východní Moravy výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávních celků dne 22. 2. 2015, 11:00:10 hod., který byl součástí účetní závěrky k tomuto datu. Tento výkaz byl zpracován dle platných předpisů a obsahoval předepsané náležitosti.

Příjmy sdružení po konsolidaci k 31. 12. 2015 činily 1 845 295,02 Kč, což bylo 61,02 % upraveného rozpočtu a byly složeny:

- nedaňové příjmy činily 1 084 505,60 Kč (finanční příspěvek na základě Smlouvy o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností", uzavřené mezi SMO VM Zlín a Svazem měst a obcí ČR ve výši 1 034 059,60,- Kč (3900 2324), přefakturace osobních nákladů ve výši 49 094,- Kč (6409 2329) a nájemné ve výši 1 352,- Kč (6310 2111),
- přijaté transfery činily 760 789,42 Kč - (členské příspěvky obcí (4121) 58 027,50 Kč, neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů (4113) ve výši 304 808,- Kč na projekt "Podnikání v lesnictví", neinvestiční přijaté transfery dotace od cizích států (položka 4151) ve výši 255 505,21 Kč na projekt "Přeshraniční spolupráce SR - ČR", ostatní neinvestiční přijaté transfer ze SR (položka 4116) ve výši 15 032,31 Kč na projekt "Přeshraniční spolupráce SR - ČR", ostatní investiční přijaté transfer ze SR (položka 4216) ve výši 7 079,84 Kč na projekt "Přeshraniční spolupráce SR - ČR" a investiční přijaté transfery dotace od cizích států (4231) ve výši 120 336,56 Kč na projekt "Spolupráce obcí Zlínska a středního Ponitria").

V roce 2015 byly financovány běžná výdaje sdružení a výdaje vztahující se zejména k poskytnutým dotacím (výdaje spojené s projektem "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností a další výše jmenované projekty". Byla provedena kontrola faktur vztahujících se k projektu Podnikání v lesnictví a Informační most, nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2015 bylo vynaloženo celkem 2 700 885,96 Kč, což bylo 70,69 % upraveného rozpočtu.

Běžné výdaje byly čerpány částkou 2 857 656,80 Kč a kapitálové výdaje činily 379 640,- Kč. Byl pořízen DNM - Mapový portál za 323 000,- Kč (fa č. 32 KDF).

Položku tvoří 6119 přijaté faktury:

100046 Bluesoft 101.640 Kč - zaúčtováno na účet 518400 částka 101.640 Kč.

100032 Expra 278.000 Kč - zaúčtováno na účet 019000 částka 323.000 Kč.

Faktura 100046 byla původně zaúčtována v nákladech, protože v žádosti byly výdaje v kapitole investiční výdaje, tak bylo zaúčtování opraveno na investiční, oprava pol. 6119, ale účet 518400 nebyla neopravena.

Faktura 100032 byla původně zaúčtována na účet 019000 částka 278.000 Kč a návod na použití portálu účet 501400 částka 45.000 Kč - protože v žádosti byly výdaje v kapitole investiční výdaje musela být částka 45.000 Kč přeúčtovat na účet 01900, oprava účtování byla provedena až po odeslání výkazu Fin 2-12, takže položka 6119 už nešla opravit

Konsolidace příjmů a výdajů za rok 2015 činila 536 410,84 Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k uvedenému datu činilo zápornou hodnotu ve výši -855 590,94 Kč.

Výkaz zisku a ztráty **Výkaz zisku a ztráty sdružení** byl rovněž zpracován podle platných právních předpisů. Z předloženého výkazu ze dne 22. 7. 2015 v 9:14:42 hod. vyplývá, že náklady sdružení za období do 30. 6. 2015 dosáhly výši 1 879 563,16 Kč a výnosy činily 2 284 974,12 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 405 410,96 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou rozvahy sdružení v části C III, bod 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Tento výkaz byl zpracován v souladu s platnými právními předpisy i za II. pololetí 2015, zpracovaný dne 22. 2. 2016, 11:04:31 hod. Vyplývá z něho, že náklady sdružení za období do 31. 12. 2015 dosáhly výši 2 259 270,89 Kč a výnosy činily 2 738 048,29 Kč. **Výsledek hospodaření před zdaněním dosáhl hodnoty ve výši 478 777,40 Kč a tato částka byla shodná s hodnotou Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy sdružení, část C, odd. III, bod 1.**

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Sdružení měst a obcí Východní Moravy bylo založeno Ustavujícím valným shromážděním sdružení dne 26. 1. 1998. Byly zároveň vydány Stanovy sdružení ve smyslu § 50, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Tyto stanovy svazku byly doplněny a upraveny valným shromážděním ze dne 25. 6. 2002, 29. 5. 2007, 15. 11. 2007 a 9. 12. 2009. Ke dni 30. 6. 2014 byly v platnosti Stanovy ze dne 30. 6. 2014 (usnesení VS dne 30. 6. 2014 bod d) a počet členů sdružení k uvedenému datu činil 79 obcí Zlínského kraje (členství ve svazku ukončila obec Lipová).

Valné shromáždění Sdružení SMO VM schválilo dne 27. 1. 2015 doplnění stanov svazku. Tyto schválené stanovy nahrazují schválené a doplněné stanovy, jak je uvedeno. Členy svazku k 31. 12. 2015 bylo 79 měst a obcí Zlínského kraje.

Ve II. pololetí 2015 nebyla provedena žádná změna Stanov sdružení.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Osvědčení o registraci sdružení bylo vydáno Okresním úřadem ve Zlíně dne 21. 4. 1998, nejnovější toto osvědčení má platnost od 4. 10. 2013, kdy bylo vydáno Krajským úřadem Zlínského kraje. Stanovy sdružení byly nově nahrazeny Stanovami schválenými Valným shromážděním ze dne 27. 1. 2015.

Darovací smlouvy

Žádné darovací smlouvy ze strany DSO VM (sdružení dárcem nebo poskytovatelem) nebyly v hodnoceném roce uzavřeny.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2015 nebyly uzavřeny nové dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

Ve I. pololetí 2015 Sdružení uzavřelo dohodu o provedení práce s pracovníkem na administraci výstupů a udržitelnosti projektu Informační most mezi obecní česko-slovenské spolupráce ze dne 31. 10 2015.

Dále byla prováděna práce na základě dohody o provedení práce s pracovníci, která vykonávala činnost vedoucí realizace projektu Informační most česko-slovenské spolupráce.

Uvedené smlouvy byly sepsány písemně s uvedením všech potřebných náležitostí.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Na vytvořená pracovní místa v rámci Smlouvy při realizaci projektu "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností (registrační číslo projektu: CZ.1.04/4.1.00/88.00001) byly kontroly přeloženy pracovní smlouvy uzavřené mezi SMO VM a pracovníkem, které obsahovaly potřebné náležitosti dle zákoníku práce a násl. a ve smyslu jmenované smlouvy.</p> <p>Rovněž byly předloženy dohody o provedení práce na projekt "Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce", které obsahovaly patřičné náležitosti.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období svazek nepřijal a neuzavřel žádnou smlouvu o přijetí účelové dotace. V I. pololetí 2015 přijal částku 592 280,- Kč na projekt "Systémová podpora rozvoje meziobecní spolupráce v ČR v rámci území správních obvodů obcí s rozšířenou působností", uzavřené mezi SMO VM Zlín a Svazem měst a obcí ČR.</p> <p>Ve II. pololetí 2015 DSO obdrželo 304 808,- Kč na základě Žádosti o proplacení výdajů na realizaci projektu "Podnikání v lesnictví". Smlouva o poskytnutí transferu byla uzavřena v předchozím období.</p> <p>Dále bylo poskytnuto na projekt "Program mezihraniční spolupráce SR-ČR 2007 - 2013" na účet Fio banky Zlín 13 884,07 EUR a ČNB 816,71 EUR na projekt "Přeshraniční spolupráce SR - ČR". Smlouva o poskytnutí transferu byla uzavřena v předchozím období.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V hodnoceném I. pololetí 2015 dle informace účetní svazku neuzavřelo SMO VM žádnou nájemní smlouvu.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Na základě provedeného výběrového řízení byla dne 17. 2. 2015 uzavřena Smlouva o dílo na realizaci projektu "Zajištění mapového internetového portálu a mapových vrstev a aplikací pro projekt Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce" s firmou Expra, s. r. o. Brno - Štýřice. Byla uzavřena písemně a obsahuje náležitosti dle platných právních předpisů a byla založena v dokumentaci realizace projektu.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V I pololetí 2015 byl proveden nákup mapového portálu dne 31. 3. 2015 v hodnotě 323 000,- Kč (Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce). Úhrada byla provedena na základě faktury č. 100032 z knihy došlých faktur.</p> <p>Prodej, směna nebo převod majetku svazku dle informace tajemníka sdružení nebyl v hodnoceném období uskutečněn.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Sdružení města obcí VM za rok 2015 neuzavřelo žádnou smlouvu o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Dne 10. 12. 2013 byla mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel" uzavřena Smlouva o půjčce, kdy věřitel přenechal touto smlouvou dlužníkovi částku ve výši 350 000,- Kč. Dlužník se zavázal uvedenou částku věřiteli splatit do 31. 12. 2014. Smlouva</p>

byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.

Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění dne 5. 12. 2013 (usnesení č. 13).

Rovněž ve II. pololetí 2014 na základě Smluv o půjčce mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel", věřitel přenechal těmito smlouvami dlužníkovi částky ve výši 100 000,- Kč, 150 000,- Kč a 20 000,- Kč. Dlužník se zavázal uvedenou částku věřiteli splatit do 31. 12. 2014. Smlouva byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.

Přijetí půjček bylo schváleno usnesením Správního výboru dne 8. 12. 2013 (usnesení č. 3).

V I. pololetí 2015 na základě Smlouvy o půjčce mezi Sdružením měst a obcí Východní Moravy "dlužník" a Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy "věřitel", věřitel přenechal touto smlouvou dlužníkovi částku ve výši 750 000,- Kč na předfinancování projektu Informační most meziobecní československé spolupráce " Smlouva byla sepsána písemně podle občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů.

Přijetí půjčky bylo schváleno usnesením Valného shromáždění SMO VM dne 19. 5. 2015 (usnesení č. 8).

Ve II. pololetí 2015 Sdružení neuzavřelo žádnou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouvy o věcných břemenech nebyly v kontrolovaném období dle sdělení tajemníka svazku uzavírány.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období nebylo provedeno žádné nakládání s majetkem sdružení, nebyl zveřejněn žádný záměr o nakládání s majetkem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola byla předložena zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu "Zajištění mapového internetového portálu a mapových vrstev a aplikací pro projekt Informační most meziobecní česko-slovenské spolupráce". Do výběrového řízení byly přihlášeny 2 firmy, ze kterých ustanovená hodnotící komise vybrala dne 7. 1. 2015 firmu Expra, s. r. o. Brno - Štýřice, kdy cena zakázky v Kč bez DPH činila 323 000,- Kč. Tato veřejná zakázka byla zveřejněna na úřední desce sdružení ve dnech 22. 12. 2014 - 5. 1. 2015. Dokumentace této veřejné zakázky je přehledně uložena v sídle sdružení. V II. pololetí 2015 nebyla provedeno žádné výběrové řízení.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Na základě schválení závěrečného účtu obce za rok 2015 Valné shromáždění SMO VM přijalo opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Tato opatření k nápravě byla zaslána dne 2. 6. 2015 kontrolnímu oddělení Zlínského kraje.
Výsledky externích kontrol	Na základě sdělení účetní sdružení nebyla v hodnoceném období provedena žádná externí kontrola.

Dne 30. 11. 2015 byla provedena VZP ČR, regionální pobočka v Ostravě kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období 1. 11. 2010 - 31. 10. 2015. Nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V roce 2015 do 30. 6. se uskutečnila dvě jednání valného shromáždění sdružení dne 27. 1. 2015 a 19. 5. 2015. Dále se uskutečnilo jedno jednání správního výboru dne 19. 5. 2015.

Kontroly byly předloženy Zápisy z Valného shromáždění a správního výboru sdružení včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

Ve II. pololetí 2015 se uskutečnilo zasedání Valného shromáždění sdružení dne 26. 11. 2015 a jednání Správního výboru dne 20. 10. 2015. Byly předloženy Zápis z Valného shromáždění a správního výboru sdružení včetně usnesení a příloh. Tyto dokumenty jsou uloženy u tajemníka sdružení a obsahovaly patřičné náležitosti.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Nebyla provedena v rozpočtu svazku roku 2014 provedena rozpočtová změna dotace MMR ČR (ÚZ 17007) ve výši 31 867,11 Kč. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	76,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. května 2016

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda SMO Východní Moravy dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Mgr. Jaroslav Šlechta, předseda SMO Východní Moravy dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. 5. 2016

Mgr. Jaroslav Šlechta
předseda SMO Východní Moravy



.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení měst a obcí Východní Moravy

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Vyvěšeno: 7.6.2016

Sejmuto:

Podpis, razítko